

Пояснения
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года
и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года

Общества с ограниченной ответственностью
«Валена-Проф»

1. Сведения об организации

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Валена-Проф».

Сокращенное наименование: ООО «Валена-Проф» (далее – Общество).

ОГРН 1137847451752. ИНН 7842508479, КПП 780401001.

Место нахождения: 195276, Санкт-Петербург г., вн.тер.г. муниципальный округ Северный, ул. Демьяна Бедного, д. 30, к.1, кв. 173.

Основным видом экономической деятельности является – деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД 69.20.2).

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств

Среднесписочная численность на 31.12.2025 г. – 1 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества: директор – Касаткина Татьяна Александровна.

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. Единственный участник Общества - Грибанова Елена Анатольевна.

Общество действует на основании Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Валена-Проф» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Ведение бухгалтерского и налогового учета ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8.3».

2.2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в

соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет главный бухгалтер. За период отсутствия в штатном расписании должности главного бухгалтера обязанность по ведению бухгалтерского учета возлагалась на Директора.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2.1. Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 40 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения.

Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество использует линейный метод начисления амортизации.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Финансовый результат от выбытия основных средств формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

2.2.2. Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Применение ФСБУ 5/2019 в Компании ведется перспективно, без изменения показателей и пересчета остатков прошлых лет.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 26) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости.

2.2.3. Заемные обязательства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.2.4. Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продаж работ/услуг;
- выручка от продаж товаров.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто по статьям:

- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) ОС;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов;

- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности (покупатели и заказчики).

2.2.5. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

2.2.6. Резервы и оценочные обязательства

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.2.7. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 10 % от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

3. Раскрытие информации по отдельным статьям годовой бухгалтерской отчетности

3.1. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность	Сумма, на 31.12.2025 тыс. руб.	Сумма, на 31.12.2024 тыс. руб.
Расчеты с поставщикам и подрядчикам	42,6	44
Расчеты с покупателями и заказчиками	54,5	54,5
Расчеты по налогам и сборам	1	2,4
Расчеты с подотчетными лицами	34,5	42
Всего	132,6	142,9

3.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Материальные затраты	132	330
Всего	132	330

14 февраля 2026 г.

Директор ООО «Валена-Проф» _____

Касаткина Т. А.